

EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PENJUALAN KREDIT, PIUTANG DAN PENERIMAAN KAS PADA PT HASKARMA PRAKARSA

Abstrak

Fungsi penjualan kredit, piutang, dan penerimaan kas merupakan fungsi yang tidak dapat dipisahkan karena merupakan satu siklus yakni siklus pendapatan. Untuk memaksimalkan ketiga fungsi tersebut memerlukan pengendalian internal yang memadai. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengendalian internal pada penjualan kredit, piutang, dan penerimaan kas yang diterapkan pada perusahaan, mengidentifikasi kelemahan atas pengendalian internal yang ada, serta memberikan saran perbaikan atas kelemahan yang ada. Metode penelitian yang digunakan adalah penelitian lapangan dengan cara melakukan observasi, wawancara dan dokumentasi serta penelitian kepustakaan yang dilakukan dengan cara membaca, mempelajari literatur dan bahan referensi lain serta teori-teori yang terkait.

Berdasarkan hasil penelitian pada sistem pengendalian internal atas penjualan kredit, piutang dan penerimaan kas pada PT Haskarma Prakarsa ditemukan beberapa kelemahan antara lain: tidak adanya fungsi kredit yang secara khusus menangani persetujuan kredit, tidak memiliki kebijakan limit kredit, dokumen penjualan tidak bernomor urut cetak, tidak adanya prosedur penghapusan piutang, tidak memiliki catatan akuntansi atas umur piutang, dan fungsi keuangan memiliki tugas berganda yakni menerima dan mengeluarkan kas serta melakukan pencatatan.

Berdasarkan kelemahan yang ada, disarankan perusahaan membentuk fungsi kredit yang secara khusus menangani persetujuan kredit, menetapkan adanya kebijakan limit kredit, membuat dokumen penjualan yang bernomor urut tercetak, menetapkan adanya prosedur penghapusan piutang, membuat catatan akuntansi atas umur piutang serta memisahkan fungsi yang melakukan menerima dan mengeluarkan kas dengan fungsi yang melakukan pencatatan.

Kata kunci: Evaluasi, Pengendalian Internal, Penjualan Kredit, Piutang, Penerimaan Kas.